



מחלקת אופציות לעובדים

17.11.2024

לכבוד
מר שי ונה, רו"ח
בדוא"ל

א.ג.

הנדון: החלטת מיסוי בהסכם - פיצוי שקיבלו עובדי קומברס ישראל בע"מ
ח.פ. 510958168 ועובדי ורינט מערכות בע"מ ח.פ. 512704867
(סימוכין פנייתכם מיום 23/9/2024)

1. פירוט העובדות:

- 1.1. חברת Comverse Technology INC (להלן: "החברה המקצה") היא חברה אמריקנית ציבורית אשר מניותיה נסחרות בבורסת הנאסד"ק החל מ-1986 ועד ל-17.4.2006 וכן מ-2011 ועד 2012.
- 1.2. החברה המקצה אימצה תוכנית הקצאת אופציות בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(3) לפקודת מס הכנסה [נוסח חדש] התשכ"א-1961 (להלן: "סעיף 102 החדש" ו-"הפקודה" בהתאמה), אשר הוגשה כנדרש לאישורו של פקיד שומה תל אביב 5 ב-30 ביולי 2003. כמו כן, לחברה המקצה תוכנית הקצאה לפי סעיף 102 עובר לתיקון 132 לפקודה (להלן: "סעיף 102 הישן"). תוכנית ההקצאה לפי סעיף 102 חדש ותוכנית ההקצאה לפי סעיף 102 הישן ייקראו להלן יחד: "תוכנית ההקצאה".
- 1.3. תוכניות ההקצאה חלה גם על עובדי החברות הנכודות בישראל:
 - 1.3.1. קומברס ישראל בע"מ, ח"פ 510958168.
 - 1.3.2. ורינט מערכות בע"מ, ח"פ 512704867.(להלן: "החברות המעבידות")
- 1.4. הנאמן לתוכניות ההקצאה הן לפי סעיף 102 הישן הן לפי סעיף 102 החדש הוא חברת איסופ שירותי ניהול ונאמנות בע"מ, ח.פ. 513699538 תיק ניכויים 935877779 (להלן: "נאמן 102").
- 1.5. מכוח תוכניות ההקצאה תוגמלו ניצעים תושבי ישראל וביניהם עובדי החברות המעבידות (להלן: "העובדים"), באופציות למניות רגילות (להלן: "אופציות 102") בהתאם לפירוט הבא:
 - 1.5.1. הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות סעיף 102 הישן. קיים הסדר מס לחיוב בשיעור של 42.5%.
 - 1.5.2. הקצאות באמצעות נאמן בהתאם להוראות מסלול רווח הון שבסעיף 102(ב)(3) לפקודה.
- 1.6. כל האופציות אשר הוקצו לעובדים הוקפאו ב-17 באפריל 2006 (להלן: "מועד ההקפאה") וזאת בעקבות חשיפת פרשת הונאה בספרי החברה המקצה (להלן: "פרשת קומברס").



מחלקת אופציות לעובדים

- 1.7. פרשת קומברס חשפה בתחילת 2006 בחברה המקצה התנהלות של תיארוך לאחור של אופציות backdating, וכן פגמים בדוחות הכספיים, והיא נאלצה לתקנם ולהגישם מחדש. כפועל יוצא, על פי חוקי ניירות הערך של ארה"ב הוקפא מימוש האופציות עד לתיקון הדוחות וחידוש מסמך הרישום של החברה המקצה בבורסה. משכך, בתקופה שבין ה-17.04.2006 ל-26.09.2011 לא התאפשר מימוש של אופציות. כלומר, הושעה המסחר במניות החברה המקצה בבורסת הנסדא"ק בארה"ב וכל האופציות שהוענקו לעובדי החברות המעבידות הוקפאו.
- 1.8. במהלך 2009 הוגשו תביעות ייצוגיות בשם עובדי החברות המעבידות אשר לטענתם נגרמו להם נזקים לנוכח פרשת קומברס והקפאת האופציות שבידיהם, לפי פירוט עילות התביעה כדלקמן (להלן: "עילות התביעה"):
- 1.8.1. הפרת חוזה בת קיימא בין החברה לבין חברי הקבוצה קיימים חוזים תקפים ואכיפים, תוכניות והסכמי אופציות.
- 1.8.2. הפרת ההסכמה המרומזת לתום לב ולסחר הוגן-תוכניות והסכמים.
- 1.8.3. פיצוי לא ממוני בשל הונאה בת קיימא-החברה יצרה מצגי שווא מהותיים, הסתרה ואי גילוי בכוונה להונות אותם.
- 1.8.4. הפרשי הצמדה וריבית בשל פרק הזמן של כ-20 שנה שחלפו.
- 1.9. ב-10 ביולי 2022, נחתם הסכם פשרה בגין התביעה הייצוגית בין ב"כ העובדים חברי הקבוצה לבין החברה המקצה, אשר מאשר את עילות התביעה. וב-7 בפברואר 2023 ניתן לו תוקף של פס"ד (להלן: "הסכם הפשרה"). פסק הדין מצורף כנספח א' להחלטת מיסוי זו.
- 1.10. סכום הפיצוי הניתן לחלוקה לחברי הקבוצה לאחר כל הוצאות הסכם הפשרה צפוי לעמוד על כ-12,300,000 \$ (להלן: "הפיצוי"). הפיצוי יועבר לחברי הקבוצה על פי יחס של כמות האופציות שהיו בידי כל עובד (בשקלול תוספת המימוש שלהן). טבלת החלוקה מצורפת כנספח ג' להחלטת מיסוי זו.
- 1.11. כנאמן לחלוקת הפיצוי מונה על ידי בית המשפט רו"ח שי ונה ת"ז 028526309 תיק ניכום ייעודי ייפתח בהמשך (להלן: "הנאמן"). תפקידו של הנאמן הוא לחלק לכ-1,100 עובדים את כספי הפיצוי בגין האופציות (להלן: "חברי הקבוצה"). מצ"ב כנספח ב' רשימת חברי הקבוצה.
- 1.12. על פי הסכם הפשרה, הוגדרו עובדים אשר זכאים לפיצוי: כל מי שעבד בחברות המעבידות וקיבל מהן אופציות להמרה למניות של החברה המקצה, ולא מימש את האופציות עובר למועד ההקפאה, למעט עובדים שהיו מעורבים במישרין או בעקיפין בפרשת התיארוך לאחור.
- 1.13. מוצהר כי האופציות המזכות לעניין הסכם הפשרה הן אופציות שהוקצו לפי סעיף 102 לפקודה, ושעמדו במספר תנאים שנקבעו בהסדר (כגון תוספת מימוש מתחת ל-\$23.31). סך האופציות המזכות שהוקצו בהתאם להוראות סעיף 102 הישן הוא 2,677,696 וסך האופציות שהוקצו בהתאם לסעיף 102 החדש הוא 3,684,187 (להלן: "אופציות 102").



מחלקת אופציות לעובדים

1.14. על פי הצהרתכם, כפועל יוצא מהסכם הפרשה הפרצה שבגינה משולם הפיצוי:

1.14.1. 2,677,696 אופציות סעיף 102 הישן

1.14.2. 3,684,187 אופציות סעיף 102 החדש

1.14.3. 28% מהפיצוי בשל הפרשי הצמדה

1.14.4. 26% מהפיצוי בשל ריבית

2. הבקשה:

2.1 לקבוע כי על סיווג הפיצוי יחול הכלל: "דין הפרצה כדין הפיצוי".

2.2 לקבוע כי אירוע המס יחול ביום קבלת הפיצוי בפועל בידי חברי הקבוצה מהנאמן.

3. הסדר המס ותנאיו:

בכפוף לנכונות ושלמות כל העובדות וכל ההצהרות כפי שהוצגו על-ידכם בסעיף 1 לעיל, הריני לאשר את הסדר המס כדלקמן:

3.1 מועד אירוע המס יחול עם חלוקת הפיצוי בפועל מידי הנאמן לחברי הקבוצה (להלן: "מועד המימוש").

3.2 במועד המימוש יחויב חבר הקבוצה במס באופן פרופריונאלי להחזקותיו בהתאם לאמור להלן:

3.2.1 אופציות 102 ישן ינוכה מס הוני בשיעור של 42.5%

3.2.2 אופציות 102 חדש ינוכה מס הוני בשיעור של 25%

3.2.3 הפרשי הצמדה פטורים

3.2.4 ריבית ינוכה 25%

3.3 הנאמן ינכה ויעביר את המס בהתאם להוראות סעיף 102 לפקודה והכללים לפקיד שומה ניכויים ת"א 5 (להלן: "פקיד השומה") בתוך 45 ימים ממועד העברת הפיצוי לעובד (להלן: "מועד הניכוי") וידווח על הניכוי במסגרת תיק ניכויים ייעודי אשר ייפתח עבור הנאמן לצורך החלטת מיסוי זו.

3.4 יראו את הפיצוי במועד המימוש כהכנסה שהופקה בישראל. כמו כן, יראו את חברי הקבוצה כתושבי ישראל עד למועד המימוש, בכל האמור ביחס לפיצוי.

3.5 בחישוב המס כאמור בהחלטת מיסוי זו, לא יינתנו ניכויים, קיזוזים, פטורים, פריסת הרווח ו/או שיעור מס מופחת ו/או זיכויים מהמס החל לרבות מיסי חוץ, ולא יחולו לגביהן הוראות סעיפים 101 ו-100א לפקודה.



מחלקת אופציות לעובדים

4 הוראות כלליות

- 4.1 מבלי לגרוע מן האמור לעיל ונוסף על כך, יובהר כי אין בהחלטת מיסוי זו מלהעניק פטור לחברי הקבוצה החייבים על פי דין בהגשת דוח בישראל, לרבות בשל תשלום מס נוסף לפי 121ב לפקודה.
- 4.2 התוכנית, ההקצאות נשוא החלטת מיסוי זו, חברי הקבוצה, התברות הנכדות והנאמן כפופים לכל התנאים הקבועים בסעיף 102 לפקודה והכללים מכוחה. כמו כן, החלטת מיסוי זו הינה בתוקף ובלבד וכל עוד, שיתקיימו כל הוראות סעיף 102 לפקודה והכללים שמכוחה (להלן: "**התנאים החוקיים**").
- 4.3 החלטת מיסוי זו ניתנה על סמך המצגים אשר הוצגו בפנינו בכתב ובעל פה ולרבות אלו המפורטים בסעיף 1 לעיל. ברם, אם יתברר שהפרטים שנמסרו במסגרת הבקשה, כולם או חלקם, אינם נכונים, או שאינם מלאים ו/או לא ניתן גילוי מלא על עובדות המקרה, ו/או לא יתקיים אחד מתנאי החלטת המיסוי, ו/או לא התקיימו התנאים החוקיים ו/או שהחלטת המיסוי הופרה ו/או לא צורפו לטופס הבקשה במועד הפניה הנספחים ו/או אינה מיושמת במלואה בעמידה דווקנית (להלן ביחד: "**ההפרה**"), הרי שהחלטת המיסוי לא תחשב כמאושרת ויחולו על כל הפיצוי הוראות סעיפים (1)2 לפקודה או (2)2 לפקודה, לפי העניין.
- 4.4 לכל מונח בהחלטת מיסוי זו תהא המשמעות הנודעת לו בחלק ה לפקודה ו/או בחלק ה-1 לפקודה אלא אם נאמר במפורש אחרת.
- 4.5 אין בהחלטת המיסוי משום אישור לתוכנית ההקצאה כמשמעותה בסעיף 102 לפקודה ולעמידת תוכנית ההקצאה בהוראות סעיף 102 לפקודה והכללים מכוחו.
- 4.6 אין בהחלטת מיסוי זו משום עשיית שומה ואישור לעובדות כפי שהוצגו על-ידכם. העובדות שהוצגו כאמור תיבדקנה על-ידי פקיד השומה במהלך דיוני השומות בתיק הנאמן ו/או בתיקי החברות המעבידות ו/או בתיקי חברי הקבוצה לפי העניין.
- 4.7 מובהר, כי ניכוי המס במקור והדיווחים כאמור בהחלטת מיסוי זאת, יתבצעו על ידי הנאמן שינכה את המס וידווח בהתאם להוראות הפקודה והתקנות מכוחה והחלטת מיסוי זאת.
- 4.8 הנאמן וחברי הקבוצה יחתמו על הצהרה כי הם הבינו את החלטת המיסוי וכי ינהגו על פיה ולא יבקשו לשנותה ו/או להחליפה באחרת. תוך 120 ימים מקבלת החלטת מיסוי זאת יגיש הנאמן את הצהרה כאמור, עם רשימת העובדים שהסכימו בכתב ובחתימתם להחלטת המיסוי זאת. הנאמן יצרף להצהרה רשימה של עובדים שלא חתמו על הסכמתם כאמור לעיל. במידה שהצהרת הנאמן כאמור לא תתקבל במועד, הסדר מס זה יחשב כמבוטל למפרע וינוכה מס שולי מרבי בהתאם להוראות סעיף 121 לפקודה וסעיף 121ב לפקודה.



מחלקת אופציות לעובדים

- 4.9 מובהר כי עובדים אשר לא חתמו במועד על הסכמה להחלטת המיסוי כאמור בסעיף 4.8 לעיל, ינוכה בגין הפיצוי מס שולי מרבי על פי הוראות סעיף 121 לפקודה וסעיף 121ב לפקודה.
- 4.10 הנספחים להחלטת מיסוי זו מהווים חלק בלתי נפרד ממנה.

בכבוד רב,

רז איצקוביץ, רו"ח (משפטן)
מנהל תחום מס' אופציות לעובדים

העתקים:

מר שמעון לרנר, רו"ח – פקיד שומה ת"א 5
מר רפי טווינה, עו"ד – מנהל מחלקה בכיר, חטיבה משפטית.